מכון לחקר ארגונים לא - ממשלתיים (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2018

מכון לחקר ארגונים לא - ממשלתיים (ע"ר)

תוכן העניינים

	עמוד
דוח רואי החשבון המבקרים לחברי העמותה	1
דוחות על המצב הכספי	2
דוחות על הפעילויות	3
דוחות על השינויים בנכסים נטו	4
באורים לדוחות הכספיים	5-9

BDSK
Ben David Shalvi Kop

LEA
global

<u>דוח רואי החשבון המבקרים לחברי העמותה</u>

<u>של</u>

<u>מכון לחקר ארגונים לא - ממשלתיים (ע"ר)</u>

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של מכון לחקר ארגונים לא - ממשלתיים (ע"ר) (להלן: "העמותה") לימים 31 בדצמבר 2018 ו- 2017, את הדוחות על הפעילויות והדוחות על השינויים בנכסים נטו לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הוועד וההנהלה של העמותה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הוועד וההנהלה של העמותה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2018 ו- 2017, את תוצאות פעולותיה והשינויים בנכסים נטו שלה, לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

בן דוד שלוי קופ ושות'
רואי חשבון

ירושלים, 10 ביוני 2019

info@bdsk.co.il
www.bdsk.co.il

סניף רמת גן היצירה 3, בית ש.א.פ, מתחם הבורסה
מיקוד 5252141 • טל. 03-7255555 • פקס 03-7254762

סניף ירושלים כנפי נשרים 23, מגדל הנשרים, גבעת שאול
מיקוד 9546438 • טל. 02-5005555 • פקס 02-5005500

מכון לחקר ארגונים לא - ממשלתיים (ע"ר)
דוחות על המצב הכספי
(בשקלים חדשים)

	באור	ליום 31 בדצמבר	
		2018	2017
רכוש שוטף			
מזומנים ושווי מזומנים	3	1,132,116	922,793
פקדון בבנק		-	10,000
חייבים אחרים ויתרות חובה	4	56,124	30,601
		1,188,240	**963,394**
פקדון לזמן ארוך בבנק		**52,724**	**52,658**
רכוש קבוע, נטו	5	**81,619**	**92,006**
		1,322,583	**1,108,058**
התחייבויות שוטפות			
ספקים ונותני שירותים	6	23,415	67,950
זכאים שונים ויתרות זכות	7	565,366	500,321
		588,781	**568,271**
התחייבויות לזמן ארוך			
התחייבות בשל סיום יחסי עובד ומעביד, נטו	8	**56,453**	**170,675**
נכסים נטו			
שלא קיימת לגביהם הגבלה			
לשימוש לפעילויות		595,730	277,106
ששימשו לרכוש קבוע		81,619	92,006
		677,349	**369,112**
		1,322,583	**1,108,058**

חבר ועד

חבר ועד

10.6.2019
תאריך אישור
הדוחות הכספיים

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

מכון לחקר ארגונים לא - ממשלתיים (ע"ר)
דוחות על הפעילויות
(בשקלים חדשים)

	באור	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
		2018	2017
מחזור הפעילויות	9	6,197,367	5,966,814
עלות הפעילויות	10	5,027,494	4,890,324
הכנסות נטו מפעילויות		1,169,873	1,076,490
הוצאות הנהלה וכלליות	11	827,766	697,638
הכנסות נטו לפני מימון		342,107	378,852
הוצאות מימון		33,870	54,202
הכנסות נטו לשנה		**308,237**	**324,650**

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

מכון לחקר ארגונים לא - ממשלתיים (ע"ר)
דוחות על השינויים בנכסים נטו
(בשקלים חדשים)

	נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה		
	לשימוש לפעילויות	ששימשו לרכוש קבוע	סה"כ
יתרה ליום 1 בינואר 2017	**(68,774)**	**113,236**	**44,462**
שינויים במהלך השנה			
הכנסות נטו לשנה	324,650	-	324,650
העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה			
ששימשו לרכוש קבוע	(28,290)	28,290	-
לכיסוי הוצאות פחת	49,520	(49,520)	-
יתרה ליום 31 בדצמבר 2017	**277,106**	**92,006**	**369,112**
שינויים במהלך השנה			
הכנסות נטו לשנה	308,237	-	308,237
העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה			
ששימשו לרכוש קבוע	(30,920)	30,920	-
לכיסוי הוצאות פחת	41,307	(41,307)	-
יתרה ליום 31 בדצמבר 2018	**595,730**	**81,619**	**677,349**

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

מכון לחקר ארגונים לא - ממשלתיים (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים
(בשקלים חדשים)

באור 1 - כללי

עמותת מכון לחקר ארגונים לא ממשלתיים (ע"ר) (להלן: "העמותה") התאגדה ונרשמה ביום 7 בינואר 2007 על פי חוק העמותות התש"ם - 1980 ומספרה: 580465508. ביום 16 באוגוסט 2016 החליפה העמותה את שמה "מהעמותה לאחריות ארגונים לא ממשלתיים (ע"ר)" לשמה הנוכחי.

מטרות העמותה: לשמש מכון מחקר מדעי וציבורי שיחקור באופן מדעי, ציבורי ופומבי (לא מפלגתי) את פעילותם של ארגונים שונים, לרבות כאלה הפועלים בזירה הבינלאומית ובשטחי הרשות הפלסטינית העוסקים בסכסוך הישראלי-ערבי. לחקור ולבחון באיזו מידה הפעולות משקפות את היעוד המוצהר של הארגונים הלא ממשלתיים למען זכויות אדם ומטרות הומניטריות, ולפרסם את ממצאי המחקרים.

העמותה הוכרה כמלכ"ר לענין מע"מ וכמוסד ציבורי לענין מס הכנסה בהתאם לסעיף 9(2) לפקודת מס הכנסה.

לעמותה אישור ניהול תקין מרשם העמותות לשנת 2019.

לעמותה אישור מס הכנסה לצרכי תרומות לפי סעיף 46 לפקודת מס הכנסה בתוקף עד דצמבר 2020

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

א. הדוחות הכספיים ערוכים לפי כללי החשבונאות המקובלים במוסדות ללא כוונת רווח, בהתאם לגילוי דעת 69 של לשכת רו"ח בישראל, תקן חשבונאות מספר 5 ותקן חשבונאות מספר 36 של המוסד הישראלי לתקינה חשבונאית.

ב. <u>עלות היסטורית</u>
הדוחות הכספיים מוצגים על בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית בערכים נומינליים ולא ניתן בהם ביטוי להשפעת השינויים בכח הקנייה של המטבע הישראלי על תוצאות הפעילות.

ג. <u>אופן הצגת הדוחות הכספיים:</u>

(1) הגדרות:
"נכסים נטו"- ההפרש בין נכסי העמותה להתחייבויותיה.
"הגבלה"-הגבלה על השימוש בנכסים נטו שהוטלה על ידי התורמים או גורמים חיצוניים אחרים.
"נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה"- אותו חלק של הנכסים נטו של העמותה הנובע מתרומות, הקצבות או הכנסות אחרות, אשר השימוש בו לא הוגבל על ידי גורמים חיצוניים.

(2) בהתאם להנחיות גילוי דעת מס' 69 כל חשבונות העמותה מוצגים בדוחות הכספיים במסגרת כוללנית אחת בלבד, תוך סיווג כל יתרות הקרנות תחת הכותרת "נכסים נטו".

מיון היתרות הכלולות בקבוצת הנכסים נטו נעשה תוך הבחנה בין:
-נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה.
-נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני.
-נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע.

הנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה מוצגים תוך הבחנה בין:
-נכסים נטו לשימוש לפעילויות.
-נכסים נטו ששימשו לרכישת רכוש קבוע.
-נכסים נטו שיועדו על ידי מוסדות העמותה.

(3) הדוח על הפעילויות והדוח על השינויים בנכסים נטו:
הדוח על הפעילויות כולל את כל ההכנסות ואת כל ההוצאות בתקופת הדיווח.

מכון לחקר ארגונים לא - ממשלתיים (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים
(בשקלים חדשים)

באור 2 -עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

"הכנסות" כוללות את כל ההכנסות שהתקבלו ושנצמחו בתקופה ללא כל הגבלה על השימוש בהם וכן את אותו חלק של הנכסים נטו שהוגבלו ואשר השתחרר במהלך התקופה מהתניות התורמים.
"הוצאות" כוללות גם את ההוצאות שמומנו ממקורות שהוגבלו על ידי נותנם.

הדוח על השינויים בנכסים נטו, כולל בנוסף לתוצאה נטו המועברת מהדוח על הפעילות, גם את כל המקורות שנתקבלו תוך הגבלת השימוש בהם ואת הסכומים ששוחררו מהגבלות. סכומים ששוחררו מהגבלות עקב שימוש לפעילויות מועברים כהכנסות לדוח על הפעילויות.

ד. מזומנים ושווי מזומנים
כולל מזומנים שלא מוטלת הגבלה כלשהי על השימוש המיידי בהם ופיקדונות נזילים הניתנים למימוש באופן מיידי ואשר התקופה עד למועד פדיונם, ממועד ההשקעה בהם, לא עלתה על שלושה חודשים.

ה. רכוש קבוע
הרכוש הקבוע מוצג לפי העלות בניכוי פחת שנצבר. הפחת מחושב בשיטת "הקו הישר" על פי משך השימוש המשוער בנכסים בשיעורים כדלהלן:

מחשבים ואתר אינטרנט	25%-33%
ריהוט וציוד אלקטרוני	7%-15%
שיפורים במושכר	10%

ו. הצמדה למטבע חוץ
יתרות הצמודות למטבע חוץ הוצגו עפ"י השער היציג ליום המאזן כפי שפורסם ע"י בנק ישראל, כדלהלן:

	ליום 31 בדצמבר	
	2018	2017
דולר ארה"ב	3.748	3.467
יורו	4.292	4.152

ז. דוח על תזרימי המזומנים
לא נערך דוח על תזרימי המזומנים מאחר ואינו מוסיף מידע פיננסי משמעותי נוסף על האמור בדוחות הכספיים.

ח. שווה כסף
בעמותה תרומות בשווי כסף המתקבלות עבור פעילות העמותה.
התרומות בשווה כסף נרשמות על פי שווי שוק של התרומה, בהתאם להערכת ההנהלה.

מכון לחקר ארגונים לא - ממשלתיים (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים
(בשקלים חדשים)

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

	ליום 31 בדצמבר	
	2018	2017
מזומנים בקופה ובבנקים	1,132,116	575,941
מזומנים בבנקים במטבע חוץ	-	346,852
	1,132,116	**922,793**

באור 4 - חייבים אחרים ויתרות חובה

	ליום 31 בדצמבר	
	2018	2017
הוצאות מראש	56,124	25,980
הכנסות לקבל	-	4,621
	56,124	**30,601**

באור 5 - רכוש קבוע, נטו

	מחשבים ואתר אינטרנט	ריהוט וציוד אלקטרוני	שיפורים במושכר	סה"כ
עלות				
יתרה ליום 1 בינואר 2018	274,278	103,246	48,540	426,064
תוספות במשך השנה	21,299	9,621	-	30,920
יתרה ליום 31 בדצמבר 2018	**295,577**	**112,867**	**48,540**	**456,984**
פחת שנצבר				
יתרה ליום 1 בינואר 2018	240,431	48,954	44,673	334,058
פחת השנה	31,461	7,854	1,992	41,307
יתרה ליום 31 בדצמבר 2018	**271,892**	**56,808**	**46,665**	**375,365**
עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2018	**23,685**	**56,059**	**1,875**	**81,619**
עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2017	**33,847**	**54,292**	**3,867**	**92,006**

באור 6 - ספקים ונותני שירותים

	ליום 31 בדצמבר	
	2018	2017
חובות פתוחים	23,415	50,846
המחאות לפרעון	-	17,104
	23,415	**67,950**

מכון לחקר ארגונים לא - ממשלתיים (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים
(בשקלים חדשים)

באור 7 - זכאים שונים ויתרות זכות

	ליום 31 בדצמבר	
	2018	2017
עובדים ומוסדות בגינם	509,955	441,789
הוצאות לשלם	49,006	56,628
זכאים שונים	6,405	1,904
	565,366	**500,321**

באור 8 - התחייבות בשל סיום יחסי עובד ומעביד, נטו

א. העתודה לפיצויי פרישה חושבה על פי משכורתם האחרונה של העובדים המועסקים מעל שנה ובהתאם לוותק שלהם.

ב. העתודה הרשומה במאזן ביחד עם פוליסות הביטוח, מכסה את התחייבות העמותה בגין פיצויי פרישה ליום המאזן.

באור 9 - מחזור הפעילויות

	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
	2018	2017
תרומות	5,884,734	5,624,643
תרומות בשווה כסף *	298,703	335,171
הכנסות מיעוץ ומחקר	13,930	7,000
	6,197,367	**5,966,814**

*ראה באור 2ח'.

מכון לחקר ארגונים לא - ממשלתיים (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים
(בשקלים חדשים)

באור 10 - עלות הפעילויות

	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
	2018	2017
משכורות ונלוות	3,922,923	3,649,904
הוצאות אירועים, מחקר והסברה בשווה כסף *	298,703	335,171
שכר דירה ואחזקה	323,476	310,895
נסיעות (כולל נסיעות לחו"ל)	249,095	284,780
אחזקה, פרסום, הדפסות ומחקר	195,436	251,729
פחת	33,453	41,674
כנסים	4,408	16,171
	5,027,494	**4,890,324**

*ראה באור 2ח'.

באור 11 - הוצאות הנהלה וכלליות

	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
	2018	2017
משכורות ונלוות	289,460	242,082
גיוס תרומות - נסיעות לחו"ל	245,332	161,449
שירותים מקצועיים	81,358	76,151
ארוח מהארץ ומחו"ל	62,183	72,546
ארנונה	60,782	59,500
תקשורת ודואר	26,831	25,184
משרדיות ואחזקת משרד	22,459	16,402
ביטוחים	13,905	14,423
השתלמויות וספרות מקצועית	10,589	13,380
פחת	7,854	7,846
בנקאיות	3,445	4,384
מתנות	2,199	2,727
אגרות ומיסים	1,369	1,564
	827,766	**697,638**